



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

PSZ.V.431.7.2019

Kielce, dnia 10 kwietnia 2019 r.

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Kielcach Oddział Obsługi Klienta	
Wysl. dnia	11. 04. 2019
L.dz. zał.	
Podpis	

Pan
Mariusz Łuszczynski
Kierownik Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Łopusznie

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Łopusznie w dniach 1 i 4-5 marca 2019 r. przeprowadził zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

1. Karol Giemza – koordynator kontroli – inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego,
2. Agnieszka Muszyńska – inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego,
3. Judyta Zasuwa – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 118/2019, 117/2019 i 127/2019 z dnia 25 lutego 2019 r., wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Pana Mariusza Paska, Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Zakres kontroli

Efektywność działania samorządów gminnych w realizacji Programu Rodzina 500+

1. **Organizacja przez gminę zadań z zakresu administracji rządowej wynikającej z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2134):**
 - ustalenie kto jest realizatorem zadania – na podstawie m.in. statutu, regulaminu, zarządzeń, upoważnień.
2. **Ocena prowadzenia postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania świadczeń wychowawczych:**
 - zasadność i terminowość przyznawania świadczeń na podstawie analizy indywidualnej dokumentacji klientów.

3. Wykorzystanie dotacji na realizację Programu 500+:
 - a) weryfikacja wydatków wykazanych w sprawozdaniu RB-28S oraz Rb-50;
 - b) weryfikacja, czy wartość udzielanej dotacji na koszty obsługi nie przekroczy wartości 1,5% w stosunku rocznym;
4. Porównanie terminowości realizowanych wypłat świadczenia przyznanego decyzją administracyjną z listami wypłat:
 - a) prawidłowość zatwierdzenia list wypłat zgodnie z instrukcją kontroli i obiegu dowodów księgowych;
 - b) sprawdzenie losowo wybranych decyzji z listami wypłat.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2018 roku do dnia kontroli.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.

Zgodnie z § 25 Zarządzenia Nr 5/2017 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 12 stycznia 2017 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli zewnętrznych przez pracowników Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przyjmuje się następującą skalę ocen kontrolowanej działalności:

- **ocena pozytywna** – gdy w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień albo gdy stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań;
- **ocena pozytywna z uchybieniami** – gdy stwierdzone w toku kontroli uchybienia występowały w sposób powtarzający się, lecz miały one charakter wyłącznie formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań;
- **ocena pozytywna z nieprawidłowościami** – gdy stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczały założonego dla kontroli progu istotności (ze względu na charakter, wartość lub kontekst), albo progu istotności ustalonego na podstawie cech ilościowych i jakościowych, założonego dla kontroli wykonania zadań;
- **ocena negatywna** – gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają założony dla kontroli próg istotności (ze względu na charakter, wartość lub kontekst), albo próg istotności ustalony na podstawie cech ilościowych i jakościowych, założony dla kontroli wykonania zadań.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono co następuje:

Ad 1. Organizacja przez gminę zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2134).

Gmina Łopuszno do realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, wyznaczyła Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łopusznie.

Rada Gminy w Łopusznie Uchwałą Nr XV/139/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 r. uchwaliła Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie wprowadzając w rozdz. I § 2 pkt 10 ustawę z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz w rozdz. II § 2 pkt 7 - zadania z zakresu świadczenia wychowawczego.

W Uchwale Nr XXXV/300/2018 Rady Gminy w Łopusznie z dnia 26 czerwca 2018 r. wprowadziła nowy Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie: w rozdz. I § 2 pkt 10 - wpisano ustawę o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz w rozdz. II § 5.3 pkt 4 - znajdują się zadania z zakresu świadczenia wychowawczego.

W Zarządzeniu Nr 05/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie z dnia 29 lutego 2016 r., w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego GOPS w Łopusznie: wpisano, że w Ośrodku jest wydzielony Dział świadczeń rodzinnych i wychowawczych, w rozdz. III § 9 pkt 1-5 – określono zakres czynności pracownika ds. świadczeń wychowawczych, natomiast w rozdz. III §12 pkt 1-7 – określono zakres czynności pracownika pomocy administracyjnej.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy, organ właściwy może, w formie pisemnej upoważnić swojego zastępcę, pracownika urzędu albo kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego, a także do wydawania decyzji w tych sprawach.

Upoważnieniem Nr 41/2016 z dnia 1 lipca 2016 r. Wójt Gminy Łopuszno wyznaczył Kierownika GOPS w Łopusznie do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

Zespół kontrolny uznał za nieprawidłowość fakt, że Pani M. B. – referent ds. świadczenia wychowawczego oraz Pani A. N. – pomoc administracyjna, prowadzące postępowania administracyjne dotyczące świadczenia wychowawczego nie posiadały wymaganych upoważnień o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

W ocenie kontrolujących w/w pracownicy nie powinni prowadzić postępowań do dnia wydania stosownych upoważnień przez Wójta Gminy Łopuszno, tym bardziej że art. 10 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci jednoznacznie wynika, że prowadzenie postępowań administracyjnych dotyczących świadczenia wychowawczego wymaga posiadania przez upoważnioną osobę pisemnego, a w konsekwencji imiennego upoważnienia.

Ad 2. Ocena prowadzenia postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania świadczeń wychowawczych.

Świadczenie wychowawcze na pierwsze dziecko przyznawane jest rodzinom, których dochód na osobę nie przekracza kwoty 800 zł, a w przypadku rodzin z dzieckiem niepełnosprawnym – 1200 zł. Dochodu rodziny nie brano pod uwagę, jeśli osoba uprawniona złożyła wniosek na drugie i kolejne dziecko.

W okresie zasiłkowym 2017/2018, trwającym od 01.10.2017 r. do 30.09.2018 r., oraz w okresie zasiłkowym 2018/2019 trwającym od 01.10.2018 do 30.09.2019 r. - biorąc pod uwagę okres objęty kontrolą, czyli rok 2018, do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie wpłynęło 871 wniosków o ustalenie prawa do świadczeń wychowawczych. Organ wydał 786 decyzji przyznających świadczenie wychowawcze oraz 26 decyzji odmownych. W pozostałych sprawach organ przekazał wnioski do Urzędu Wojewódzkiego, w celu ustalenia czy zachodzą przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

Okres zasiłkowy 2017/2018

Miesiąc	Liczba wniosków	Decyzje przyznające	Decyzje odmowne	Inny sposób załatwienia sprawy
Okres zasiłkowy 2017/2018				
Styczeń 2018 r.	11	5	1	3
Luty 2018 r.	10	14	1	6
Marzec 2018 r.	11	10	0	9
Kwiecień 2018 r.	5	6	1	3
Maj 2018 r.	11	9	0	3
Czerwiec 2018 r.	8	14	1	6
Lipiec 2018 r.	10	7	0	7
Sierpień 2018 r.	4	15	2	4
Wrzesień 2018 r.	9	13	1	0
Okres zasiłkowy 2018/2019				
Lipiec 2018 r.	20	0	0	0
Sierpień 2018 r.	544	0	0	0
Wrzesień 2018 r.	100	144	2	1
Październik 2018 r.	65	358	13	5
Listopad 2018 r.	19	118	2	17
Grudzień 2018 r.	9	23	2	10
Styczeń 2019 r.	14	37	0	9
Luty 2019 r.	21	13	0	10
Razem	871	786	26	93

Świadczenie wychowawcze przyznane na drugie i kolejne dziecko – bez dochodu rodziny

Skontrolowano 10 wybranych losowo akt sprawy o numerach decyzji:

GOPS.SW.529.366.2018; GOPS.UP.529.152.2018;
 GOPS.SW.529.784.2018; GOPS.UP.529.43.2019;
 GOPS.SW.529.174.2018; GOPS.UP.529.301.2018;
 GOPS.SW.529.318.2018; GOPS.UP.529.312.2018;
 GOPS.SW.529.317.2018; GOPS.UP.529.309.2018;

Na podstawie sprawdzonych teczek stwierdzono, że każda z nich zawierała dokumenty niezbędne do wydania decyzji administracyjnych.

Świadczenie wychowawcze przyznane na pierwsze dziecko

Skontrolowano 10 wybranych losowo akt sprawy o numerach decyzji:

GOPS.SW.529.686.2018; GOPS.UP.529.772.2018;

GOPS.SW.529.748.2018; GOPS.UP.529.46.2019;
GOPS.SW.529.601.2018; GOPS.UP.529.804.2018;
GOPS.SW.529.454.2018; GOPS.UP.529.334.2018;
GOPS.SW.529.530.2018; GOPS.UP.529.244.2018;

Na podstawie sprawdzonych teczek stwierdzono, że każda z nich zawierała dokumenty niezbędne do wydania decyzji administracyjnych.

Świadczenie wychowawcze na pierwsze i kolejne dziecko

Skontrolowano 10 wybranych losowo akt sprawy o numerach decyzji:

GOPS.SW.529.571.2018; GOPS.UP.529.338.2018;
GOPS.SW.529.387.2018; GOPS.UP.529.727.2019;
GOPS.SW.529.572.2018; GOPS.UP.529.428.2018;
GOPS.SW.529.405.2018; GOPS.UP.529.560.2018;
GOPS.SW.529.440.2018; GOPS.UP.529.437.2018;

Na podstawie sprawdzonych teczek stwierdzono, że każda z nich zawierała dokumenty niezbędne do wydania decyzji administracyjnych.

Zespół kontrolny ustalił, że świadczenia wychowawcze zostały przyznane w sposób prawidłowy. Kontrolujący nie stwierdzili niezasadnie przyznanych świadczeń wychowawczych.

Wnioski klientów były opatrzone pieczęcią z datą wpływu, a kopie dokumentów potwierdzano za zgodność z oryginałem.

Decyzje administracyjne zostały wydane na podstawie prawidłowo przywołanych przepisów, tj: ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2134), rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczenia wychowawczego oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1465) oraz ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz.U z 2018 r. poz. 2096). W podstawie prawnej decyzji przytoczono również upoważnienie Wójta dla Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń wychowawczych. We wszystkich sprawdzonych decyzji powyższe akty prawne posiadały aktualne publikatory.

W postanowieniu decyzji określano, na które dziecko przyznano świadczenie, na jaki okres, sposób realizacji świadczenia oraz termin wypłat.

We wszystkich sprawdzonych decyzjach organ prawidłowo poucza stronę o możliwości wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach oraz możliwości skorzystania z art. 127a k.p.a., czyli prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach tego zrzeczenia.

Zespół kontrolny stwierdził, że organ przestrzega obowiązku prowadzenia metryki spraw (zgodnie z art. 66a k.p.a.), w której wskazuje osoby uczestniczące

w podejmowanych czynnościach w postępowaniu administracyjnym oraz określa podejmowane przez te osoby czynności.

Rozpatrywanie wniosków oraz wydawanie decyzji administracyjnych odbywało się z zachowaniem terminów określonych w Kodeksie postępowania administracyjnego oraz ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Ad 3. Wykorzystanie dotacji na realizację Programu Rodzina 500+.

W 2018 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łopusznie, na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego, otrzymał plan dotacji w rozdziale 85501 § 2060 w kwocie 6 831 855,00 zł, z tego zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem z budżetu Wojewody przekazano środki w wysokości 6 831 855,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za IV kwartał 2018 r. ogół wydatków poniesionych przez jednostkę na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 6 831 855,00 zł.

W 2018 roku bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano sumę 6 729 378,00 zł (ujętą w paragrafie 3110). Wykazane w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-XII 2018 r. wydatki na wypłatę świadczeń wychowawczych wynoszą 6 731 135,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie, z dnia 5 marca br., różnica 1 757,00 zł między kwotami ujętymi w ww. sprawozdaniach a kwotami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28S wynika z tego, że w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych wydatki ujmowane są bez uwzględnienia zwrotów nienależnie pobranych świadczeń wypłaconych w bieżącym roku. Przyczyną także jest różnica terminów sporządzania obu sprawozdań.

Na pokrycie kosztów obsługi Programu przeznaczono kwotę 102 478,00 zł, tj. 1,5% łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze, o którym mowa w art. 29 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

W sprawozdaniu Rb-28S środki na obsługę zostały ujęte w następujących paragrafach: 4010 (66 861,00 zł), 4040 (5 410,00 zł), 4110 (12 195 zł), 4120 (1 602,00 zł), 4210 (6 437,00 zł), 4300 (9 472,00 zł), 4700 (500,00 zł). Szczegółowej kontroli poddano 13 losowo wybranych faktur opłaconych w roku 2018. Poniesione wydatki były zgodne z przeznaczeniem dotacji, z której zostały sfinansowane. Skontrolowane faktury zawierały klauzule „Data wpływu”, „Dowód nr”, „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” z podpisem osoby upoważnionej oraz „Zatwierdzam do wypłaty”, podpisane przez kierownika jednostki z kontrasygnatą głównego księgowego.

Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych określa *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w gminnym ośrodku pomocy społecznej w Łopusznie*, stanowiąca Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 17/2018 Kierownika GOPS w Łopusznie z dnia 18 grudnia 2018 r. Skontrolowane dokumenty zawierały wszystkie wymagane w ww. *Instrukcji* klauzule wraz z podpisami osób upoważnionych.

Poniższa tabela przedstawia dotację wykorzystaną na realizację świadczenia wychowawczego za poszczególne miesiące w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku według składanego do Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia za pośrednictwem Centralnej

Aplikacji Statystycznej (CAS) zapotrzebowania na środki finansowe, na dany miesiąc oraz składanego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S.

Dane ze sprawozdania: „Zapotrzebowanie na środki finansowe na miesiąc ...”- rozdział 85501 § 2060				
Miesiąc składania zapotrzebowania	Dotacja wykorzystana za poprzedni miesiąc zgodnie ze składanym zapotrzebowaniem	Dotacja wykorzystana za poprzedni miesiąc zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S	Różnica (kol. 2 – kol. 3)	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=2-3</i>	
Rok 2018	II	526 060,00	469 228,24	56 831,76
	III	1 053 060,00	1 042 063,15	10 996,85
	IV	1 625 060,00	1 624 396,92	663,08
	V	2 215 060,00	2 212 818,45	2 241,55
	VI	2 795 060,00	2 808 376,92	-13 316,92
	VII	3 420 060,00	3 416 017,87	4 042,13
	VIII	4 035 060,00	4 004 615,73	30 444,27
	IX	4 645 060,00	4 609 207,01	35 852,99
	X	5 195 060,00	5 202 087,96	-7 027,96
	XI	5 646 855,00	5 646 718,92	136,08
	XII	6 231 855,00	6 231 133,81	721,19
	Wykonanie	6 831 855,00	6 831 855,00	0,00

Z powyższego zestawienia wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach dotyczących zapotrzebowania na środki finansowe, na dany miesiąc są niezgodne ze sprawozdaniem Rb-28S. Z wyjaśnień Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie rozbieżności w poszczególnych miesiącach pomiędzy Rb-28S a dotacją wykorzystaną, wykazaną w zapotrzebowaniu na środki finansowe, na realizację Programu, wynikają z różnego terminu przekazywania sprawozdania i zapotrzebowania. Zapotrzebowanie na środki sporządzane jest do 7 dnia każdego miesiąca, natomiast sprawozdanie Rb-28S sporządzane jest do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. W wyniku weryfikacji wydatków przed sporządzeniem sprawozdania Rb-28S często dokonuje się przeksięgowania wydatków mylnie ujętych w księgach rachunkowych.

Wykorzystanie dotacji na realizację Programu Rodzina 500+ oceniono pozytywnie.

Ad 4. Porównanie terminowości realizowanych wypłat świadczenia przyznanego decyzją administracyjną z listą wypłat

Kontrolą objęto wypłatę świadczeń dla 30 osób, którym przyznano decyzją świadczenia wychowawcze na okresy zasiłkowe 2017/2018. i 2018/2019. Wszystkie osoby otrzymały świadczenie w terminie określonym decyzją oraz w kwocie wynikającej z decyzji.

Skontrolowane listy wypłat o numerach:

- ŚW.529.11.2018 z dnia 24.04.2018 r.
- ŚW.529.16.2018 z dnia 24.05.2018 r.
- ŚW.529.18.2018 z dnia 25.06.2018 r.
- ŚW.529.22.2018 z dnia 25.07.2018 r.
- ŚW.529.26.2018 z dnia 24.08.2018 r.
- ŚW.529.30.2018 z dnia 24.09.2018 r.
- ŚW.529.33.2018 z dnia 25.10.2018 r.
- ŚW.529.37.2018 z dnia 23.11.2018 r.
- ŚW.529.38.2018 z dnia 18.12.2018 r.
- ŚW.529.1.2019 z dnia 25.01.2018 r.

zawierały wszystkie klauzule wymagane *Instrukcją (załącznik nr 2)*: „Data wpływu”, „Dowód nr”, „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” z podpisem osoby upoważnionej oraz „Zatwierdzam do wypłaty”, podpisane przez kierownika jednostki z kontrasygnatą głównego księgowego.

Terminowość realizowanych wypłat świadczenia przyznanego decyzją administracyjną oceniono pozytywnie.

Wnioski i oceny:

1. Organizacja wdrażania przez gminę zadań wynikających z przedmiotowej ustawy przebiegła prawidłowo. Zadanie to ujęto zarówno w Statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie, jak i jego Regulaminie organizacyjnym.
2. Sprawy były załatwiane terminowo.
3. Świadczenia były przyznawane zasadnie.
4. Zespół kontrolny uznał za nieprawidłowość fakt, że Pani M. B. – referent ds. świadczenia wychowawczego oraz Pani A. N. – pomoc administracyjna, prowadzące postępowania administracyjne dotyczące świadczenia wychowawczego nie posiadały wymaganych upoważnień o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.
5. Wysokość środków finansowych wydatkowanych na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz na koszty obsługi została w sposób nieprawidłowy wykazana w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-XII 2018 r.
6. Środki finansowe otrzymane w ramach dotacji na obsługę wypłat świadczeń wychowawczych zostały wykorzystane przez gminę właściwie i zgodnie z prawem.
7. Kwoty wykazane w sprawozdaniach dotyczących zapotrzebowania na środki finansowe, na dany miesiąc są niezgodne z wydatkami zamieszczanymi w sprawozdaniu Rb-28S.
8. Skontrolowane faktury oraz listy wypłat były opatrzone wymaganymi klauzulami i podpisami.
9. Terminy wypłat, wynikające z list wypłat, były zgodne z decyzjami administracyjnymi.

Mając na uwadze powyższe wnoszę o:

1. Zwrócenie się do Wójta Gminy Łopuszno z prośbą o wydanie Upoważnień dla Pani M. B. – referent ds. świadczenia wychowawczego oraz Pani A. N. – pomoc administracyjna do prowadzenia postępowań administracyjnych, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.
2. Rzetelnie i zgodnie z dokumentacją księgową sporządzać sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, a także sprawozdania dotyczące zapotrzebowania na środki finansowe na dany miesiąc.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień, a także przekazanie – **w terminie 30 dni roboczych** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – informacji o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Jadwiga Mikulajczyk
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia

.....
(podpis zarządzającego kontrolę)